



0000202204004147

报告文号：大信备字[2022]第23-00027号

# 国新文化控股股份有限公司

重大会计政策变更情况

## 专项说明

大信备字[2022]第 23-00027 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 重大会计政策变更情况 专 项 说 明

大信备字[2022]第 23-00027 号

国新文化控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了国新文化控股股份有限公司（以下简称“贵公司”）2021 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2021 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 26 日出具了大信审字[2022]第 23-00061 号标准无保留意见审计报告。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2021 年年度报告工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司 2021 年度重大会计政策变更的有关事项说明如下：

### 一、会计政策变更情况

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》，新租赁准则不再区分经营租赁或融资租赁，对短期租赁和低价值资产租赁外的其他所有租赁均确认使用权资产和租赁负债，分别计提折旧和利息费用。

本公司根据首次执行新租赁准则的累计影响数，调整 2021 年 1 月 1 日的财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

### 二、变更后的会计政策对本公司合并财务报表的影响

对合并报表的影响

资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
使用权资产		7,952,279.01	7,952,279.01
长期待摊费用	5,179,682.05	-277,758.49	4,901,923.56
一年以内到期的非流动负债		2,676,561.94	2,676,561.94



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F,Xueyuan International Tower  
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
租赁负债		5,747,639.55	5,747,639.55
未分配利润	999,546,391.60	-749,680.97	998,796,710.63

#### 对母公司报表的影响

资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
使用权资产		7,952,279.01	7,952,279.01
长期待摊费用	2,743,627.77	-277,758.49	2,465,869.28
一年以内到期的非流动负债		2,676,561.94	2,676,561.94
租赁负债		5,747,639.55	5,747,639.55
未分配利润	706,388,676.88	-749,680.97	705,638,995.91

### 三、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2021 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十六日





仅供报告或标书使用



# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 大信会计师事务所(普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 经营范围 会计师事务所(普通合伙) 吴卫星

成立日期 2012年03月06日  
 合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日  
 主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2022年 03月 15日

审查企业会计报表，出具审计报告；验资；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。 国家市场监督管理总局监制

仅供报告或标书使用

证书序号 0014492



### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书



名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

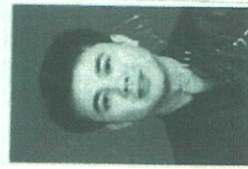


发证机关：北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

王健 (仅供报告或标书使用)



姓名: 王健  
 Full name: 王健  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1974-12-14  
 Date of birth: 1974-12-14  
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 大信会计师事务所(南京分所)  
 身份证号码: 321027741214031  
 Identity card No: 321027741214031

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



王健(320100010099)  
 已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320100010099

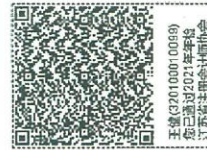
批准注册分会: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2014年06月21日

2017 06 21

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

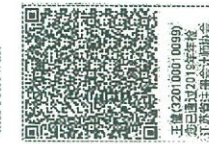


王健(320100010099)  
 已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



王健(320100010099)  
 已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日  
/ /



孙梅林 (仅供报告或标书使用)



姓名: 孙梅林  
 性别: 女  
 出生日期: 1986-05-24  
 工作单位: 江苏天衡会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 320923198605241523

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



孙梅林(320000100133)  
 已于通过2015年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



孙梅林(320000100133)  
 已于通过2014年年检  
 江苏省注册会计师协会

年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 注册会计师执业业务, 需要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限本人使用, 不得转借、涂改。
- 注册会计师停止执业或注销时, 应将本证书缴还江苏省注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向江苏省注册会计师协会报告, 办理声明作废后, 方补发新证书。

NOTES

- When processing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 320000100133  
 江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 十 三十一 日  
 年 月 日

